

461-154

Tâches Courantes

Corrigé

Exercices du manuel d'apprentissage

Version 2

Grand livre auxiliaire des fournisseurs

201 Sam Blondin Itée

Date	Description	Réf.	Débit	Crédit	Solde
2025-02-18	F1983	JA31		1 236,26	1 236,26 CT
2025-02-21	2034	JA32		3 937,89	5 174,15 CT
2025-02-24	C124/F2034	JA32	382,30		4 791,85 CT

202 Rabux Itée

Date	Description	Réf.	Débit	Crédit	Solde
2025-02-22	5563	JA32		9 783,75	9 783,75 CT

203 Pokitchou

Date	Description	Réf.	Débit	Crédit	Solde
2025-02-19	F523 (1/10, N/30)	JA31		2 563,33	2 563,33 CT

204 Transport Magrubek

Date	Description	Réf.	Débit	Crédit	Solde
2025-02-25	F11253	JA32		172,46	172,46 CT

2100 Comptes fournisseurs

Date	Description	Réf.	Débit	Crédit	Solde
2025-02-21	Solde	---			3 799,59 CT
2025-02-25		JA32		13 511,80	17 311,39 CT

Exercice 2-2 Transactions et reports

JOURNAL DES DÉCAISSEMENTS														Page 25
DATE	Fournisseur / Bénéficiaire	N° Chq.	N° Fact. Ct.	✓	Banque (CT)	Comptes Fourniss. (DT)	Achats Mses. (DT)	TPS reçev. (DT)	TVQ reçev. (DT)	Esc. Achats (CT)	Trsp. Achats (DT)	Autres comptes		
												Nom du Compte	F°	Montant (DT)
2025-02-26	Rabux	869	5625	201	776,08		625,00	33,75	67,33		50,00			
2025-02-27	Pokitchou	870	523	203	2 541,04	2 563,33				22,29				
					3 317,12	2 563,33	625,00	33,75	67,33	22,29	50,00			
DT=	3 339,41													
CT=	3 339,41													

Grand livre auxiliaire des fournisseurs

201 Sam Blondin Itée

Date	Description	Réf.	Débit	Crédit	Solde
2025-02-18	F1983	JA31		1 236,26	1 236,26 CT
2025-02-21	2034	JA32		3 937,89	5 174,15 CT
2025-02-24	C124/F2034	JA32	382,30		4 791,85 CT

202 Rabux Itée

Date	Description	Réf.	Débit	Crédit	Solde
2025-02-22	5563	JA32		9 783,75	9 783,75 CT

203 Pokitchou

Date	Description	Réf.	Débit	Crédit	Solde
2025-02-19	F523 (1/10, N/30)	JA31		2 563,33	2 563,33 CT
2025-02-27	Ch870 - F523	JD25	2 563,33		0,00

204 Transport Magrubek

Date	Description	Réf.	Débit	Crédit	Solde
2025-02-25	F11253	JA32		172,46	172,46 CT

Grand livre général

2100 Comptes fournisseurs

Date	Description	Réf.	Débit	Crédit	Solde
2025-02-21	Solde	---			3 799,59 CT
2025-02-25		JA32		13 511,80	17 311,39 CT
2025-02-27		JD25	2 563,33		14 748,06 CT

GLG 14 748,06. Solde clients : 4 791,85 + 9 783,75 + 172,46 = 14 748,06.

Exercice 3-3 Coût d'utilisation

Biscuits

	Qté	Coût	Total
■ Début	12	1,33	15,96
+ Fabrication	73	1,33	97,09
- Fin	21	1,33	27,93
Coût d'utilisation	64		85,12

Nous avons consommé 64 biscuits pour une valeur de 85,12 \$ et il en reste 21 pour une valeur de 27,93 \$.

Nettoyants

	Coût total
■ Début	10 000,00
+ Acquisition	125 000,00
- Fin	7 500,00
Coût d'utilisation	127 500,00

Produit TZ

	Coût total
■ Début	1 500,00
+ Acquisition	25 000,00
- Fin	1 650,00
Coût d'utilisation	24 850,00

$$1\,500 + 25\,000 - ? = 24\,850$$

Période 1

	Au début	+ Acquisition	– À la fin	= Utilisation
Qt	523	1 896	699	1 720,00
\$	3 059,55	11 091,60	4 089,15	10 062,00

Période 2

	Au début	+ Acquisition	– À la fin	= Utilisation
Qt	699	2 421	590	2 530,00
\$	4 089,15	14 162,85	3 451,50	14 800,50

De période 1 à période 2

	Au début	+ Acquisition	– À la fin	= Utilisation
Qt	523	4 317	590	4 250,00
\$	3 059,55	25 254,45	3 451,50	24 862,50

Remarquez que le coût d'utilisation de la période 1 additionné à celui de la période 2 donne bien le coût de la période 1 à la période 2. $10\,062,00 + 14\,800,50 = 24\,862,50$.

Exercice 3-4 Coût des marchandises vendues

31-01-20x1	Stock mses. au début	52 000,00	
	Stock de marchandises (actif)		52 000,00
	Stock ouverture		
31-01-20x1	Stock de marchandises (actif)	75 000,00	
	Stock mses. à la fin		75 000,00
	Stock à la fin		

Borex

Balance de vérification au 31-01-20x1

	DT	CT

Stock de marchandises (actif)	75 000,00	

Ventes		565 250,00
Stock mses. au début	52 000,00	
Achats de marchandises	326 500,00	
Stock mses. à la fin		75 000,00
Autres charges d'exploitation	152 200,00	

Borex

État des résultats du 01-01-20x1 au 31-01-20x1

Porter attention à l'en-tête.

Ventes	565 250,00 \$
--------	---------------

Coût des marchandises vendues

Stock mses. au début	52 000,00 \$
Achats de marchandises	326 500,00
Stock mses. à la fin	75 000,00
Total coût des marchandises vendues	<u>303 500,00</u>
Bénéfice brut	261 750,00
Autres charges d'exploitation	152 200,00
Bénéfice net	<u><u>109 550,00 \$</u></u>

Exercice 3-5 Coût des marchandises vendues

31-01-20x1	Stock mses. au début	8 600,00	
	Stocks de marchandises		8 600,00
	Stock ouverture		

31-01-20x1	Stocks de marchandises	10 550,00	
	Stock mses. à la fin		10 550,00
	Stock à la fin		

Réovolt - Balance de vérification

Stocks non régularisés

Au 31-12-20xx

			Avec stock régularisé	
Banque	12 000,00		12 000,00	
Comptes clients	3 500,00		3 500,00	
Stocks de marchandises	8 600,00		10 550,00	
TPS à recevoir	365,00		365,00	
TVQ à recevoir	728,18		728,18	
Immobilisations	125 000,00		125 000,00	
Comptes fournisseurs		15 500,00		15 500,00
TPS à payer		556,52		556,52
TVQ à payer		1 110,26		1 110,26
Emprunt bancaire		25 600,00		25 600,00
Capital Michel G		32 493,40		32 493,40
Ventes		226 325,00		226 325,00
Stock mses. au début	0,00		8 600,00	
Achats de marchandises	125 693,00		125 693,00	
Stock mses. à la fin		0,00		10 550,00
Autres charges	25 699,00		25 699,00	
	301 585,18	301 585,18	312 135,18	312 135,18

Réovolt

État des résultats du 01-01-20xx au 31-12-20xx

Ventes 226 325,00 \$

Coût des marchandises vendues

Stock mses. au début 8 600,00 \$

Achats de marchandises 125 693,00

Stock mses. à la fin 10 550,00

Total coût des marchandises vendues 123 743,00

Bénéfice brut 102 582,00

Autres charges 25 699,00

Bénéfice net 76 883,00 \$

Réovolt

Bilan au 31-12-20xx

Actifs

Banque 12 000,00 \$

Comptes clients 3 500,00

Stocks de marchandises 10 550,00

TPS à recevoir 365,00

TVQ à recevoir 728,18

Immobilisations 125 000,00

Total des actifs 152 143,18 \$

Passifs et Capital

Passifs

Comptes fournisseurs 15 500,00 \$

TPS à payer 556,52

TVQ à payer 1 110,26

Emprunt bancaire 25 600,00

42 766,78 \$

Capital

Capital Michel G 32 493,40

Bénéfice net 76 883,00

Total du capital 109 376,40

Total passifs et capital 152 143,18 \$

Exercice 3-6 Détermination de la valeur des stocks de la fin

- 1- Quel est le nombre de produits restant à la fin de l'exercice ?

Début	225
Acquisition	<u>454</u>
Total disponible	679
Ventes	<u>540</u>
Reste	139

- 2- Quelle est la valeur des stocks à la fin selon le coût moyen pondéré (détailler vos calculs, conserver 4 décimales pour le coût moyen, arrondir à 2 décimales la valeur des stocks) ?

Date	Trsc.	Qté	Coûts/prix	Total
01-01-20xx	Solde	225	268,69	60 455,25
10-03-20xx	Achat	189	270,94	51 207,66
21-06-20xx	Achat	200	269,64	53 928,00
22-10-20xx	Achat	<u>65</u>	<u>272,39</u>	<u>17 705,35</u>
		679		183 296,26

Coût moyen d'acquisition = $183\,296,26 / 679 = 269,9503$.

Valeur du stock de la fin = $139 * 269,9503 = 37\,523,09$.

- 3- Quelle est la valeur des stocks selon la méthode PEPS (détailliez vos calculs) ?

PEPS	65	272,39	17 705,35
	74	269,64	<u>19 953,36</u>
			37 658,71

Exercice 3-7 Piksi

Début	225	74 216,25		
Acq.	239	79 376,90	Coût m.	
	464	153 593,15	331,0197	153 593,15 / 464,00
Sorties	416	CMV	137 704,20	416 * 331,0197
Reste	48	Stock fin	15 888,95	48 * 331,0197

Date	Comptes / Descriptions	Débit	Crédit
31-12-xx	Coût des mses. vendues	74 216,25	
	Stocks de marchandises		74 216,25
	<i>Régularisation des stocks au début (de l'exercice)</i>		
31-12-xx	Coût des mses. vendues	79 376,90	
	Achats de marchandises		79 376,90
	<i>Régularisation des stocks de la fin (de l'exercice)</i>		
31-12-xx	Stocks de marchandises	15 888,95	
	Coût des mses. vendues		15 888,95
	<i>Régularisation des stocks de la fin (de l'exercice)</i>		

Piksi - Balance de vérification partielle

Au 31-12-20xx

	DT	CT
Stocks de marchandises	15 888,95	
Ventes de marchandises		271 793,60
Achats de marchandises	0,00	
Coût des mses. vendues	137 704,20	

Piksi - État des résultats partiel

Du 01-01-20xx au 31-12-20xx

Produits

Ventes de marchandises 271 793,60 \$

Coût des mses. vendues 137 704,20

Bénéfice brut 134 089,40

Exercice 3-8 Inventaire permanent - Écritures

Trsc.	Comptes/description	DT	CT
T1	Comptes clients	1 448,58	
	Coût des marchandises vendues	789,50	
	TPS à payer		63,00
	TVQ à payer		125,68
	Vente		1 259,90
	Stock de marchandises		789,50
	Vente de 10 unités B7		
T2	Stock de marchandises	2 798,60	
	TPS à recevoir	139,93	
	TVQ à recevoir	279,16	
	Comptes fournisseurs		3 217,69
	Acquisition 140 unités X34		

Valeur des stocks 57 265,65 \$. $55\,256,55 - 789,59 + 2\,798,60$.

Exercice 3-9 Inventaire permanent - Écritures

Moyenne mobile

Date	ENTRÉES			SORTIES			SOLDE		
	Unité	Coût	Total	Unité	Coût	Total	Unité	Coût	Total
01-01-20xx							1 250	56,5000	70 625,00
04-01-20xx	985	57,00	56 145,00				985	57,0000	56 145,00
					Calcul coût m.		2 235	56,7204	126 770,00
10-01-20xx				800	56,7204	45 376,32	1 435		81 393,68
20-01-20xx				500	56,7204	28 360,20	935		53 033,48
26-01-20xx	1 000	55,25	55 250,00				1 000	55,2500	55 250,00
					Calcul coût m.		1 935	55,9605	108 283,48
30-01-20xx				1 200	55,9605	67 152,60	735		41 130,97

PEPS

Date	ENTRÉES			SORTIES			SOLDE		
	Unité	Coût	Total	Unité	Coût	Total	Unité	Coût	Total
01-01-20xx							1 250	56,50	70 625,00
04-01-20xx	985	57,00	56 145,00				985	57,00	56 145,00
10-01-20xx				800	56,50	45 200,00	450	56,50	25 425,00
							985	57,00	56 145,00
20-01-20xx				450	56,50	25 425,00			
				50	57,00	2 850,00	935	57,00	53 295,00
26-01-20xx	1 000	55,25	55 250,00				1 000	55,25	55 250,00
30-01-20xx				935	57,00	53 295,00			
				265	55,25	14 641,25	735	55,25	40 608,75

141 411,25

40 608,75

Date	Comptes / Descriptions	Débit	Crédit
04-01-20xx	Stocks de marchandises	56 145,00	
	TPS à recevoir	2 807,25	
	TVQ à recevoir	5 600,46	
	Comptes fournisseurs		64 552,71
	Achat de 985 unités		
10-01-20xx	Comptes clients	91 934,01	
	Coût des marchandises vendues	45 200,00	
	TPS à payer		3 998,00
	TVQ à payer		7 976,01
	Ventes de marchandises		79 960,00
	Stocks de marchandises		45 200,00
	<i>Vente de 800 unités</i>		
20-01-20xx	Comptes clients	57 458,76	
	Coût des marchandises vendues	28 275,00	
	TPS à payer		2 498,75
	TVQ à payer		4 985,01
	Ventes de marchandises		49 975,00
	Stocks de marchandises		28 275,00
	<i>Vente de 500 unités</i>		
26-01-20xx	Stocks de marchandises	55 250,00	
	TPS à recevoir	2 762,50	
	TVQ à recevoir	5 511,19	
	Comptes fournisseurs		63 523,69
	Achat de 1000 unités		
30-01-20xx	Comptes clients	137 901,02	
	Coût des marchandises vendues	67 936,25	
	TPS à payer		5 997,00
	TVQ à payer		11 964,02
	Ventes de marchandises		119 940,00
	Stocks de marchandises		67 936,25
	<i>Vente de 1200 unités</i>		

Stocks de marchandises

Date	Description	F°	Débit	Crédit	Solde
01-01-20xx	Solde				70 625,00 DT
04-01-20xx			56 145,00		126 770,00 DT
10-01-20xx				45 200,00	81 570,00 DT
20-01-20xx				28 275,00	53 295,00 DT
26-01-20xx			55 250,00		108 545,00 DT
30-01-20xx				67 936,25	40 608,75 DT

Coûts des marchandises vendues

Date	Description	F°	Débit	Crédit	Solde
01-01-20xx	Solde				0,00 DT
10-01-20xx			45 200,00		45 200,00 DT
20-01-20xx			28 275,00		73 475,00 DT
30-01-20xx			67 936,25		141 411,25 DT